

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2018 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane

Na podstawie art. 193a § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz.U. poz. 932 oraz z 2017 r. poz. 632) w § 2:

1) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Księgi przesyłane w sposób, o którym mowa w ust. 1, są opatrywane:

- 1) kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo
- 2) podpisem potwierdzonym profilem zaufanym albo
- 3) innym podpisem elektronicznym zapewniającym ich autentyczność – w przypadku ich przesyłania przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą.”;

2) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Podpis elektroniczny, o którym mowa w ust. 2 pkt 3, zapewniający autentyczność ksiąg przesyłanych w sposób, o którym mowa w ust. 1, jest oparty na zestawie unikalnych danych w postaci elektronicznej dotyczących osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą przesyłającej księgi:

- 1) identyfikatorze podatkowym NIP albo identyfikatorze podatkowym numer PESEL;
- 2) imieniu (pierwszym);

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2017 r. poz. 648, 768, 935, 1428, 1537, 2169 i 2491.

- 3) nazwisku;
- 4) dacie urodzenia;
- 5) wysokości przychodu uzyskanego w roku podatkowym, wykazanego, odpowiednio, w:
 - a) zeznaniu o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za rok (PIT-28),
 - b) zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36) – jako podatnik albo jako małżonek,
 - c) zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36L) – z pozarolniczej działalności gospodarczej albo z działów specjalnych produkcji rolnej,
 - d) zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-37) – jako podatnik albo jako małżonek,
 - e) zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-38),
 - f) zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-39),
 - g) rocznym obliczeniu podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-40),
 - h) rocznym obliczeniu podatku przez organ rentowy za rok podatkowy (PIT-40A)

– za rok podatkowy o dwa lata wcześniejszy niż rok przesyłania księgi, albo wartość „0” (zero), gdy za ten rok podatkowy nie złożono żadnego z wymienionych zeznań lub obliczeń.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Uzasadnienie

Celem zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz. U. z 2016 r. poz. 932 oraz z 2017 r. poz. 632), zwanego dalej „rozporządzeniem”, jest wprowadzenie obok możliwości podpisywania ksiąg podatkowych, części tych ksiąg oraz dowodów w postaci elektronicznej, zwanych dalej „księgami” przesyłanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej, kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem potwierdzonym profilem zaufanym, trzeciego sposobu ich podpisywania.

Wprowadzonym trzecim sposobem podpisywania tych ksiąg jest możliwość stosowania innego podpisu elektronicznego zapewniającego ich autentyczność, na który składa się przychód z PIT, imię i nazwisko, data urodzenia oraz NIP podatnika. Możliwość ta będzie przeznaczona wyłącznie dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.

Regulacja jest wprowadzana na wzór jednego ze sposobów podpisywania przez podatników będących osobami fizycznymi, płatników i inkasentów deklaracji i podań przesyłanych do urzędów skarbowych, w tym m.in. deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-UE, zeznań PIT-36, PIT-36L, PIT-38 wprowadzonego w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 września 2017 r. w sprawie sposobu podpisywania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz. U. poz. 1802), zwane dalej: „rozporządzeniem w sprawie podpisywania deklaracji i podań”.

Wprowadzenie w zmienianym rozporządzeniu sposobu podpisywania przez podatników będących osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą ksiąg bez konieczności opatrywania ich kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem potwierdzonym profilem zaufanym będzie stanowiło dla tych podatników duże ułatwienie w realizowaniu nałożonych na nich obowiązków m.in. raportowania plików JPK_VAT. Zmieniane rozporządzenie odnosi się bowiem m.in. do określenia sposobu przesyłania na podstawie art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej, przez podatników rozliczających się z VAT, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, plików JPK_VAT stanowiących informację o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221, z późn. zm.). Pliki te ww. podatnicy przekazują do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej bez wezwania organu podatkowego, za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia następnego miesiąca. Jak wynika z art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej, pliki te podatnicy przesyłają wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej (nie jest możliwe przekazywanie tych plików na informatycznych nośnikach danych). Po raz pierwszy obowiązek przesłania tych plików będą mieli wszyscy podatnicy (rozliczający podatek VAT) dopiero za miesiąc styczeń 2018 r. Będą to także najmniejsze podmioty.

W związku z czym, wprowadzana zmiana spowoduje, że za miesiąc styczeń 2018 r. podatnicy będący osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą, w szczególności najmniejsze podmioty, będą mogły przesłać plik JPK_VAT opatrzony jedynie swoimi podstawowymi danymi oraz kwotą przychodu z PIT – bez konieczności zakupu kosztownego kwalifikowanego podpisu elektronicznego ani nawet posiadania profilu zaufanego.

W celu wprowadzenia proponowanych ułatwień, **§ 1 pkt 1 projektu rozporządzenia nadaje nowe brzmienie § 2 ust. 2 rozporządzenia** poprzez dodanie dodatkowej możliwości

podpisywania ksiąg innym podpisem elektronicznym zapewniającym ich autentyczność, która to możliwość dedykowana jest wyłącznie dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą. Dla lepszej czytelności przepisu, zaproponowano wskazanie wszystkich możliwości podpisywania ksiąg w trzech punktach w ww. ust. 2.

W związku z wprowadzeniem nowej możliwości podpisywania ksiąg, konieczne było **wprowadzenie w rozporządzeniu ust. 2a (§ 1 pkt 2 projektu rozporządzenia)**, w którym określono zestaw unikalnych danych w postaci elektronicznej, dotyczących podatnika będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą przesyłającego plik JPK, które muszą być podane w celu złożenia podpisu. Do zestawu danych należą kolejno: identyfikator podatkowy NIP albo identyfikator podatkowy numer PESEL podatnika, jego pierwsze imię, nazwisko, data urodzenia oraz wysokość przychodu uzyskanego w roku podatkowym, wykazanego w zeznaniach podatkowych i rocznych obliczeniach podatku za rok podatkowy o dwa lata wcześniejszy niż rok przesyłania księgi, albo wartość „0” (zero), gdy za ten rok podatkowy nie złożono żadnego z wymienionych zeznań lub obliczeń.

Projekt rozporządzenia wprowadza także zmianę redakcyjną polegającą na tym, że w odniesieniu do opatrywania ksiąg podpisem potwierdzonym profilem zaufanym rezygnuje się z określenia, że jest to profil ePUAP.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Nie narusza to zasad demokratycznego państwa prawnego, o których mowa w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 296.). Projektowane rozporządzenie jest korzystne dla najmniejszych przedsiębiorców będących osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą, bowiem ułatwia im m.in. przesyłanie pliku JPK_VAT już za okresy od stycznia 2018 r.

Z tych samych względów wprowadzany akt ma pozytywny wpływ na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców, zgodnie z art. 103 ust. 1a ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2168).

Niniejsze rozporządzenie nie zawiera przepisów technicznych, w związku z czym nie podlega procedurze notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Stosownie do przepisów art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w BIP RCL.